

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ИСПОЛЬЗОВАНИИ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2025 ГОД**

	Дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Профсоюз _____ АЧМБО _____	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	2315065358		
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	94.20		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ОКФС	52		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес): Г.Новороссийск проспект Ленина, 46				

I. Общие сведения

Азово –Черноморская межрегиональная бассейновая организация общественной организации – профсоюз работников водного транспорта РФ (далее по тексту «Профсоюз») занимается защитой и представительством трудовых, социально-экономических прав и интересов членов Профсоюза.

Основным видом деятельности Профсоюза является деятельность Профессиональных союзов.

Почтовый адрес Профсоюза: г.Новороссийск проспект Ленина, 46

Среднесписочная численность персонала Профсоюза по состоянию на отчетную дату составила 1 человек,

Органы управления Профсоюза в соответствии с Уставом:

Высший орган - конференция

Высший исполнительный единоличный орган – Председатель: Бутко Ю.Н.

Профсоюз не имеет выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев, поскольку является некоммерческой организацией и согласно законодательству об НКО, прибыль от предпринимательской деятельности направляет на финансирование основной уставной некоммерческой деятельности.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Профсоюза подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

При ведении бухгалтерского учета Профсоюз руководствовался Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету и Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Профсоюза исходило из допущения о том, что Профсоюз будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2025 году на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

А именно – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Профсоюз принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Профсоюза последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта далее по тексту настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчетность Профсоюза сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

ПРОФСОЮЗ составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

В состав отчетности ПРОФСОЮЗА включаются бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и пояснения, включая основные положения учетной политики.

ПРОФСОЮЗ не включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

-Отчет о движении денежных средств», так как информация о движении денежных средств, сопоставима с информацией, отраженной в отчете «О целевом использовании средств»;

- Отчет о финансовых результатах, так как информация о доходах и расходах Профсоюза в части предпринимательской деятельности не является существенной для пользователя.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

НМА

Профсоюз не капитализирует расходы на создание, приобретение, улучшение НМА в бухучете.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые по общему правилу учитываются в бухучете в качестве НМА, сразу и полностью признаются в текущем периоде как расходы по обычным видам деятельности (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020.)

Запасы

1. В своем учете ПРОФСОЮЗ не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ

5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности, Затраты на такие активы списываются в учете Профсоюза в отчетном периоде без применения затратных счетов напрямую на финансовый результат.

2. Полученные в качестве благотворительного пожертвования материальные ценности, предназначенные для безвозмездной передачи другим лицам, ПРОФСОЮЗ не принимают к учету в составе запасов (пп. "в" п. 4 ФСБУ 5/2019). Для контроля за их наличием и расходом организуют учет на забалансовом счете

3. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10, 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

4. Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете ПРОФСОЮЗ включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты ПРОФСОЮЗ на доставку и т.д., связанные с их получением (п. п. 10, 11 и 15 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

5. Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности ПРОФСОЮЗ, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в ПРОФСОЮЗ не создаются (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

6. Профсоюз, как организация с упрощенным учетом вправе оценивать запасы, используемые для предпринимательской деятельности, на отчетную дату по фактической себестоимости и не создавать резерв (п.32 ФСБУ -5).

7. При передаче запасов для использования в деятельности ПРОФСОЮЗА их стоимость определяется "Запасы") по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Дебиторская задолженность

Задолженность контрагентов определена исходя из цен, установленных в договоре с учетом НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Создание резерва осуществляется на конец отчетного периода. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для Обществе. Если выявляется существенная задолженность, то создается или продолжает признаваться соответствующий резерв.

-Норматив отчислений следующий: дебиторская задолженность со сроком исковой давности более года – 25%, более 2 лет – 50%.

Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по значительным долгам.

Оценочные обязательства, условные обязательства

➤ Профсоюз, как организация, имеющая право вести упрощенный учет, не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете. В том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.

Основании п.3 ПБУ 8/2010.

Признание доходов

В бухгалтерском учете Профсоюз формируют поступления по уставной деятельности без применения ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Данное Положение, применяются Профсоюзом, только в части предпринимательской деятельности, соответственно Профсоюз использует счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» лишь в приносящей доход деятельности.

В разрезе уставной, некоммерческой деятельности учет поступлений и расходов ведется с помощью счета 86 «Целевое финансирование» с учетом требования рациональности и определяется в том числе с учетом соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

Так же при организации бухгалтерского учета по основной уставной, некоммерческой деятельности учитываются рекомендации в области бухгалтерского учета для некоммерческих организаций

Согласно Уставу, Профсоюз может осуществлять предпринимательскую деятельность, поскольку это служит достижению уставных целей, ради которых создано Профсоюз.

Признание расходов

В бухгалтерском учете Профсоюз формирует расходы по уставной деятельности без использования ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33Н.

Данное Положение применяется Профсоюзом только в части предпринимательской деятельности. Соответственно, Профсоюз использует счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» для учета приносящей доход деятельности.

В разрезе уставной, некоммерческой деятельности учет расходов ведется с помощью счета 86 «Целевое финансирование» с учетом требования рациональности и определяется с учетом соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

Так же при организации бухгалтерского учета по основной уставной, некоммерческой деятельности учитываются рекомендации в области бухгалтерского учета для некоммерческих организаций

Учет целевого финансирования

Учет поступающих членских профсоюзных взносов на осуществление уставной деятельности и целевые поступления на осуществление программ и проектов ведется в момент их фактического поступления на расчётный счёт, в разрезе источников поступления и отражается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Ведение отдельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Профсоюза.

Средства целевого финансирования направлены на финансирование деятельности ПРОФСОЮЗА отражаются в бухгалтерском учете без применения 20 и 26 счетов бухгалтерского учета записями по дебету 86 счета и кредиту 70, 69, 10 и иных счетов на основании сметы доходов и расходов ПРОФСОЮЗА, Расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в ПРОФСОЮЗЕ

Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

➤ Профсоюз, как организация, применяющая упрощенные способы бухгалтерского учета, не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н, пункт 3;

➤ Профсоюз, как организация, применяющая упрощенные способы бухгалтерского учета, не представляет информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н, пункт 2;

➤ Профсоюз, как организация, применяющая упрощенные способы бухгалтерского учета, не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. N 66н, пункт 3.1.

➤ При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты Профсоюз исходит из требования рациональности.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, пункт 6.

➤ Профсоюз приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

➤ Профсоюз, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Профсоюза, финансовые результаты его деятельности и

(или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, пункт 15.1.

Изменения в учетной политике на 2025 год

В учетную политику на 2025 год (отчетный период) по сравнению с учетной политикой на 2024 (период, предшествующий отчетному) год внесены изменения в части применения с 01.01.2025г.:

- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утверждено Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н);
- ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утверждено Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

III. Раскрытие существенных показателей

В 2023-2025 годах Профсоюз не привлекал кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Профсоюз не имеет на отчетную дату.

Расчеты в отчетном периоде в иностранных валютах не осуществлял.

Запасы

Профсоюз не имеет остатков по запасам на 31.12.2025 г. 31.12.2024г., 31.12.2023г.

На отчетные даты (31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023) у Профсоюза отсутствуют

- запасы, находящиеся в залоге,
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Профсоюзом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности не отражается в данных пояснениях, так как она не является существенной для пользователей отчетности.

Кредиторская задолженность

Информация о составе и движении кредиторской задолженности не отражается в данных пояснениях, так как она не является существенной для пользователей отчетности.

Просроченной кредиторской задолженности у Профсоюза нет.

Уставный капитал

Профсоюз в соответствии с законодательством об НКО не имеет уставного капитала.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе	нет	нет	нет
Средства на расчетных счетах	27	53	1154
Средства на валютных счетах	нет	нет	нет
Средства на спецсчетах в банках	нет	нет	нет
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	7605	6300	4000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	7632	6353	5154

В составе денежных средств у Профсоюза отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у Профсоюза отсутствуют.

По состоянию на отчетные даты у Профсоюза не имеется средств в аккредитивах.

Целевое финансирование.

Целевое финансирование

В составе средств целевого финансирования Профсоюз отражает:

- членские профсоюзные взносы;
- средства по коллективному договору;
- пожертвования;

Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Руководством проведена оценка способности Профсоюза продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Профсоюза продолжать непрерывно свою деятельность.

Отчетность составлена, исходя из допущения, что Профсоюз будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Согласно этому допущению активы и обязательства учитываются на том основании, что Профсоюз сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

В ходе планирования деятельности Обществе в течение 12 месяцев после отчетного года не выявлено таких фактов, как банкротство крупных дебиторов, отток членов профсоюза и прочие явления.

На основании вышеизложенных фактов, базируется уверенность в способности Профсоюза продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Председатель
«31» марта 2026 г.

Бутко Ю.Н.